

مجلة كلية التراث الجامعة

مجلة علمية محكمة
متعددة التخصصات نصف سنوية
العدد الأربعون

30 آب 2024
ISSN 2074-5621



رئيس هيئة التحرير

أ.د. جعفر جابر جواد

مدير التحرير

أ.م. د. حيدر محمود سلمان

رقم الايداع في دار الكتب والوثائق 719 لسنة 2011

مجلة كلية التراث الجامعة معترف بها من قبل وزارة التعليم العالي والبحث العلمي بكتابها المرقم
(ب 3059/4) والمؤرخ في (2014/ 4/7)

تقييم التزام مديرية المرور بمتطلبات معايير التدقيق الداخلي المستندة للدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي

م.م. نور صباح حسين الشايع

الجامعة التقنية الوسطى/ الكلية التقنية الادارية
قسم تقنيات ادارة الجودة الشاملة

المُلخص

يهدف البحث الى تحقيق الآتي: (1) التعرف على مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي الصفات والاداء المستندة الى مضامين الدليل الاسترشادي في الوحدات الحكومية (مديرية المرور العامة)، (2) تحديد مجالات الضعف في تطبيق معايير التدقيق الداخلي الاداء المستندة الى مضامين الدليل الاسترشادي في الوحدات الحكومية (مديرية المرور العامة) (3) التعرف على تأثير تطبيق معايير الصفات على معايير الاداء إستناداً الى الدليل الاسترشادي. بُنِيَ البحث على الفرضيات الآتية: **الفرضية الاولى** "تلتزم وحدات التدقيق الداخلي العاملة في مديرية المرور العامة بتطبيق معايير الصفات". **الفرضية الثانية** "تلتزم وحدات التدقيق الداخلي العاملة في مديرية المرور العامة بتطبيق معايير الاداء". **الفرضية الثالثة** "وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين تطبيق معايير الصفات والالتزام بتطبيق معايير الاداء في المديرية المرور العامة المبحوثة". **الفرضية الرابعة** "يوجد اثر ذو دلالة احصائية بين تطبيق معايير الصفات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء على مستوى المديرية المرور العامة". توصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات أهمها: (1) يعد التوجه نحو تطبيق معايير التدقيق الداخلي او تبنيها في الوقت الراهن أحد الوسائل المطلوبة لزيادة كفاءة وفاعلية اقسام التدقيق الداخلي لتحسين أداء الوحدة الاقتصادية بما يضمن الاستخدام الأمثل للموارد والمحافظة عليها من السرقة والضياع. (2) تسهم التقارير التي يرفعها قسم التدقيق الداخلي في مديرية المرور العامة، في معرفة ما تم إنجازه من خطة التدقيق المعدة مسبقاً الامر الذي ينعكس إيجاباً على إمكانية تحسين الافصاح الحكومي.

الكلمات المفتاحية: الدليل الاسترشادي، التدقيق الداخلي، معايير الصفات ، معايير الاداء، مديرية المرور العامة

Abstract

The research aims to achieve the following: (1) Identify the extents of application of internal auditing standards, characteristics and performance based on the contents of the guideline in government units (General Traffic Directorate), (2) Identify areas of weakness in the application of internal auditing standards and performance based on the contents of the guideline in Governmental units (General Traffic Directorate) (3) Identify the impact of applying attribute standards on performance standards based on the guideline. The research was built on the following hypotheses: The first hypothesis: "The internal audit units working in the General Traffic Directorate are committed to applying the standards of characteristics." The second hypothesis: "The internal audit units working in the General Traffic Directorate are committed to applying performance standards." The third hypothesis: "There is a significant correlation between the application of character standards and commitment to the application of performance standards in General Traffic Directorate." The fourth hypothesis: "There is a statistically significant effect between the application of character standards and the commitment to applying performance standards at the level of the General Traffic Directorate." The research reached a set of conclusions, the most important of which are: (1) The trend towards applying or adopting internal audit standards at the present time is one of the means required to increase the efficiency and effectiveness of internal audit departments to improve the performance of the economic unit to ensure the optimal use of resources and preserve them from theft and loss. (2) The reports submitted by the Internal Audit Department at the General Traffic Directorate contribute to knowing what has been accomplished from the previously

prepared audit plan, which reflects positively on the possibility of improving government disclosure.

Keywords: Guidelines, Internal Audit, Qualifications Standards, Performance Standards, General Traffic Directorate

المقدمة

شهدت الوحدات الحكومية في العقود الأخيرة توسعاً في حجمها وأنشطتها، نتيجة لارتفاع مساهمتها في أمور المجتمع. شرعت هذه الوحدات في البحث عن وسائل لتحسين أدائها، في ظل كل ذلك يمكن للتدقيق الداخلي توفير الضمان لصحة المعاملات والقرارات وفقاً لمعايير يعمل بموجبها. يمثل الدليل الاسترشادي إطاراً منظماً لعمل وممارسات قسم التدقيق الداخلي، وفي نفس الوقت يعد أساساً لتقويم فعالية تلك الوظيفة، نظراً لما توفره من إرشادات وتوجيهات لنشاط المدققين الداخليين، وتوضيح كيفية قيامهم بالأداء بمسؤولياتهم من خلال مجموعة من المعايير. تتضمن هذه الدراسة منهجية البحث، ومدخل تعريفي بالتدقيق الداخلي والمعايير والدليل الاسترشادي، يعزز هذا بعرض وتحليل للبيانات وتفسير النتائج، يلي ذلك عرض لما تم التوصل إليه من استنتاجات والتوصيات.

1. منهجية البحث

1-1: مشكلة البحث

أدى تطور ونمو الوحدات الحكومية بصفة عامة (ودائرة المرور العامة بصفة خاصة)، وتعدد خدماتها، إلى تعاظم الاهتمام بالمعلومات المحاسبية المفحوصة من قبل التدقيق الداخلي. يعزى جانب مهم من المشكلات التي تواجهها الوحدات الحكومية إلى ضعف الاهتمام بمعايير التدقيق الداخلي المستندة إلى الدليل الاسترشادي وعدم إعطائها الأولوية التي تستحقها كأداة لتحقيق جودة عمل المدقق الداخلي. وبالتالي تعزيز المعلومات المحاسبية المعروضة. عليه يمكن تلخيص مشكلة الدراسة الحالية بإثارة التساؤل الآتي: "هل يمكن التقليل من درجة الغموض المحيط بدور معايير التدقيق الداخلي المستندة إلى الدليل الاسترشادي في تحسين المعلومات المستخدمة من قبل الوحدات الحكومية العراقية، في حال تطبيقها على نحو مناسب؟".

2-1: أهمية البحث

تأتي أهمية البحث من أهمية التدقيق الداخلي ودوره في تعزيز قدرة المنظمة على خدمة المصلحة العامة بالإضافة إلى وظيفته في تعزيز عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة بالإضافة إلى مساهمته في الاستقرار الشامل للمنظمة واستدامتها، يعني البحث بدراسة تطبيق مديرية المرور العامة لمعايير التدقيق الداخلي من خلال الالتزام بمتطلبات الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي في العراق لسنة 2019، التي تؤثر بدرجة مهمة في التدقيق بوصفه نشاطاً يعمل على تقييم أنظمة الوحدات الاقتصادية وفعاليتها.

3-1: أهداف البحث

(1) التعرف على مديات تطبيق معايير التدقيق الداخلي الصفات والاداء المستندة إلى مضامين الدليل الاسترشادي في الوحدات الحكومية (مديرية المرور العامة)، (2) تحديد مجالات الضعف في تطبيق معايير التدقيق الداخلي المستندة إلى مضامين الدليل الاسترشادي في الوحدات الحكومية (مديرية المرور العامة)، (3) التعرف على تأثير تطبيق معايير الصفات على معايير الاداء إستناداً إلى الدليل الاسترشادي.

4-1: فرضية البحث

يُنَيَّ البحث على الفرضيات الآتية:

الفرضية الاولى. "تلتزم وحدات التدقيق الداخلي العاملة في مديرية المرور العامة بتطبيق معايير الصفات".

الفرضية الثانية. "تلتزم وحدات التدقيق الداخلي العاملة في مديرية المرور العامة بتطبيق معايير الاداء".

الفرضية الثالثة. "وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين تطبيق معايير الصفات والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

الفرضية الرابعة. "يوجد أثر ذو دلالة احصائية بين تطبيق معايير الصفات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء على مستوى المديرية المرور العامة" ومنها تتفرع فرضيات فرعية هي كالتالي :

الفرضية الفرعية الاولى: "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار الغرض – الصلاحيات- المسؤوليات والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

الفرضية الفرعية الثانية: "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار الاستقلالية والموضوعية والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".
الفرضية الفرعية الثالثة: "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار العناية المهنية والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".
الفرضية الفرعية الرابعة: "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار برنامج تأكيد وتحسين الجودة والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

5-1: حدود البحث

الحدود الزمانية والمكانية للبحث كالآتي:

- الحدود الزمانية: تمثلت الحدود الزمانية للبحث بالسنوات (2022 – 2023).
- الحدود المكانية: تمثل الحدود المكانية للبحث في مديرية المرور وهي احدى تشكيلات الشرطة العراقية والتي في بداية تأسيس الشرطة كانت تحت مسمى مديرية شرطة النقل والمواصلات وبعد ازدياد وسائل النقل وتوسع شبكات الطرق تطورت هذه المديرية في عام 1974 لتصبح مديرية المرور وتم تقسيمها الى المقر العام ومدير مرور بغداد ومديريات مرور المحافظات ، ليستمر التطور في العراق ليشمل هذه المديرية وتصبح مديرية مرور الكرخ و مديرية مرور الرصافة وبعد عام 2003 تم الابعاز الى مديريات مرور المحافظات الى تقسيم كل مديرية الى قواطع كما في بغداد. في الوقت الحالي تتبع هذه المديرية ادارياً الى وكالة الوزارة لشؤون الشرطة.

2. نظرة تعريفية عن التدقيق الداخلي ومعاييرها وفقاً للدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي

2-1 نظرة تعريفية عن التدقيق الداخلي

اولاً: مفهوم التدقيق الداخلي. يدور نشاط التدقيق الداخلي حول أداء تقويمي مستقل، من خلال فحص الأنشطة المختلفة للوحدة الاقتصادية، فضلاً عن تقديم خدمات عدة لمساعدة إدارة الوحدة في الالتزام بتنفيذ مسؤولياتها، وتزويدهم بالبيانات والمعلومات. وقد ظهرت الحاجة إلى التدقيق الداخلي لمساعدة الإدارات في تقييم كفاءة الأنظمة الرقابية وأداء العاملين فيها، وتنفيذ سياسات وتوجيهات الإدارة، من خلال تقديم تقارير دورية وإبلاغها عن نتائج التدقيق المنفذ (سلمان، 2023: 18). لا يقتصر عمل التدقيق الداخلي في الأمور المالية والحفاظ على الموجودات بل أصبح يشمل جميع أنشطة الوحدة الاقتصادية، باعتباره احد متطلبات الرقابة (كرار، 2022: 39). نشر معهد المدققين الداخليين Institute of Internal Auditors (IIA) في العام 2024 معايير التدقيق الداخلي العالمية وتضمنت تعريفاً للتدقيق الداخلي بأنه نشاط تأكيد واستشاري مستقل مصمم ليضيف قيمة وتحسين لعمليات المنظمة ، ويساعد المنظمات على انجاز اهدافها من خلال اتباع منهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعاليات الحوكمة ، ادارة المخاطر ، و عمليات الرقابة (IIA, 2024:12). وهناك من يرى انه نشاط مستقل للتقييم، تلجأ اليه الوحدات لمساعدة الإدارة العليا على تنفيذ أعمالها بفاعلية، وهو وظيفة مستقلة عن الوظائف المحاسبية والتشغيلية، يرتبط مباشرة بالإدارة العليا (جمعة، 2009: 27). كذلك انه مجموعة من الأنظمة أو أوجه نشاط مستقلة داخل الوحدة تنشئه الإدارة للقيام بتدقيق العمليات والقيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية، والتأكد من كفاءة الإحتياطات المتخذة لحماية الموجودات والتحقق من إتباع الافراد العاملين للسياسات والخطط والاجراءات الإدارية المرسومة لهم، وتقييم والاجراءات والسياسات الرقابية الأخرى، واقتراح التحسينات التي يلزم إدخالها حتى تصل الوحدة إلى الكفاءة الإنتاجية المخططة في ضوء القدرات المتاحة (الخطيب ، 2010: 130).

ترى الباحثة على ضوء التعاريف السابقة الآتي:

1. نشاط مستقل. استقلالية التدقيق الداخلي عن الأنشطة التي يتولى تدقيقها تسمح له بإجراء تقييم عادل وغير متحيز، فضلاً عن إرتباطه بأعلى سلطة في الوحدة لأداء مهامه وفق ما مخطط له.
2. موضوعي. الموضوعية عند التخطيط لتنفيذ الاختبارات وكتابة نتائج التدقيق، ولا تتأثر أحكامهم وآرائهم بأحكام وآراء الآخرين.
3. تأكيد. تقييم مستقل لعمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة، مثال ذلك العمليات المالية والأداء، والتقييد بالنظم والسياسات واللوائح والقواعد المرعية.
4. استشاري. تقديم استشارات بهدف إضافة قيمة وتحسين العمليات من خلال التحليلات والدراسات والاقتراحات اللازمة لاتخاذ القرارات.
5. إضافة قيمة. تحقيق الوحدة لأهدافها وتحسين العمليات من خلال الخدمات الموضوعية المقدمة من قبل ادارة التدقيق الداخلي، المستندة إلى معايير تضمن جودة الخدمات وتسهم في فاعلية وكفاءة عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة.

ثانيا. أهمية واهداف التدقيق الداخلي. تبرز الأهمية من خلال تحقيق الآتي (المقدم، 2016: 7)، (Pikett, 2010: 335)

1. زيادة الثقة في سلامة المعلومات حتى يستطيع مستخدميها اتخاذ القرارات.
 2. إعطاء مصداقية لما قد تقدمه الوحدة من معلومات لأصحاب المصلحة.
 3. تقييم انظمة الرقابة والمساهمة في استمرار فاعلية هذا النظام.
 4. تحسين ادارة المخاطر والرقابة وعمليات الحوكمة.
- اما اهداف التدقيق الداخلي، فهناك مجموعة أهداف تسهم في تحقيق استراتيجية التدقيق الداخلي أبرزها (الذنيبات، 2010: 34-33)

1. فحص وتقييم متانة وكفاية تطبيق الرقابة المحاسبية والمالية، والرقابة على العمليات الأخرى والعمل على جعلها أكثر فاعلية وبتكلفة معقولة.
2. التحقق من مدى الالتزام بسياسات المنظمة وخططها وإجراءاتها الموضوعية.
3. التحقق من مدى وجود الحماية الكافية لأصول المنظمة من جميع أنواع الخسائر.
4. تحديد درجة المعولية أي مدى إمكانية الاعتماد والوثوق بالبيانات التي تتولد داخل المنظمة.
5. تقييم أداء العاملين على مستوى تنفيذ المسؤوليات المكلفين بها.
6. تقديم التوصيات المناسبة لتحسين عمليات المنظمة وتطويرها.
7. فحص وتقييم نظم الرقابة الأخرى كنظم التكاليف، ونظم المعلومات المحاسبية وغيرها للتأكد من إنسجامها مع سياسات المنظمة وخططها وإجراءاتها.

2-2 نظرة تعريفية عن معايير التدقيق الداخلي

تمثل معايير التدقيق الداخلي إرشادات تساعد في ضمان تنفيذ مهام التدقيق الداخلي، من خلال تحديد الأسس والمبادئ التي يجب اعتمادها من قبل ممارسي المهنة وتوفير الإطار المناسب لإنجاز أنشطته ووضع أسس تقييم أدائه (بو غازي، 2020: 359).

تنقسم معايير التدقيق الداخلي على مجموعتين رئيسيتين، **المجموعة الأولى** معايير الصفات تتناول خصائص الأجهزة والأفراد الذين يتولون أداء نشاط التدقيق الداخلي، **المجموعة الثانية** معايير الأداء تتناول تحديد طبيعة نشاط التدقيق الداخلي (ثامر، 2020: 31-34).

المجموعة الأولى: معايير الصفات: تحدد الخصائص التي يجب توافرها في الأفراد الذين يمارسون مهنة التدقيق الداخلي وتشمل الآتي (IIA, 2024: 3-20):

1. معيار الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات. تحدد أهداف وصلاحيات ومسؤوليات قسم التدقيق الداخلي، بما يتناسب مع الوظيفة والعناصر الإلزامية للممارسة المهنية، بما يتلائم مع رسالة التدقيق الداخلي والعناصر الإلزامية من الإطار المهني، ويجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي تنفيذ الفحص المستمر لميثاق التدقيق الداخلي، والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة (عبد المنعم وآخرون، 2019: 109).

2. معيار الاستقلالية والموضوعية. تشكل الاستقلالية التحرر من الشروط والظروف التي تهدد قدرة قسم التدقيق الداخلي على تنفيذ واجباته بنحو غير متحيز، عبر الاتصال المباشرة مع الإدارة العليا. الموضوعية عدم تبعية أحكام المدقق الداخلي لأراء الآخرين (Pickett, 2010: 314).

3. معيار المهارة والعناية المهنية. إنجاز قسم التدقيق للمهام بمهارة وكفاءة، وبذل العناية المهنية. أي يتم إنجاز الأعمال بمهارة مع ضرورة بذل العناية المهنية الواجبة (مسار، 2015: 20)، من خلال توافر المعارف والمهارات والكفاءات الأخرى للاضطلاع بالمسؤوليات المنوطة به، وأن يحسن قدراته عن طريق التدريب المهني المستمر.

4. معيار برنامج ضمان تأكيد وتحسين الجودة. محافظة قسم التدقيق الداخلي على برنامج ضمان وتحسين الجودة الذي يغطي جميع أنشطة التدقيق، وتقييم توافق نشاط التدقيق الداخلي مع المعايير (محمود، 2020: 46).

المجموعة الثانية: معايير الأداء: تتناول هذه المعايير طبيعة التدقيق الداخلي، وتضع المقاييس للحكم على أداء التدقيق الداخلي، وتعطي وصفاً لتطبيق المعايير في أنواع معينة من مهام التدقيق الداخلي وذلك من خلال الأنشطة التأكيدية والاستشارية التي يقوم بها المدققين الداخليين (عساس وحوري، 2020: 748).. تشمل الآتي (IIA, 2017):

1. معيار إدارة نشاط التدقيق الداخلي. يدير مدير التدقيق الداخلي القسم بما يحقق قيمة مضافة، ويجب ان يكون لدى المدير معرفة واسعة بكل ما يتعلق بجوانب عمليات المنشأة سواء اكانت تشغيلية او استثمارية فهو المسؤول عن تكوين وقيادة فريق تدقيق داخلي فعال (Moeller, 2009: 278)

2. **معييار طبيعة العمل.** يقيم قسم التدقيق الداخلي عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر، والرقابة عبر اتباع أسلوب منهجي منظم (العبادي والسليجات، 2015: 194).
3. **تخطيط مهمة التدقيق الداخلي.** تطوير وتوثيق خطة عمل لكافة مهام التدقيق وتتضمن أهداف المهمة ونطاقها، الوقت المناسب، والموارد البشرية المخصصة للمهمة (المضواحي، 2021: 8).
4. **تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي.** تحديد وتحليل وتقويم وتوثيق المعلومات اللازمة والكافية لتحقيق أهداف المهمة (الوردات، 2019: 101).
5. **إبلاغ النتائج.** تبليغات مهمة التدقيق أهدافها، نطاقها، ونتائجها التي تم التوصل إليها، والتوصيات المقترحة وخطط العمل المتعلقة بها.
6. **مراقبة سير العمل.** متابعة مدير قسم التدقيق الداخلي تنفيذ الإجراءات التي اتخذتها الإدارة.
7. **الإبلاغ عن قبول المخاطر.** عند قبول الإدارة العليا مستوى مرتفع من المخاطر غير مناسبة أو مقبولة للوحدة الاقتصادية، يجب على مدير قسم التدقيق الداخلي مناقشة الأمر مع الإدارة العليا وإن لم تحل المسألة يجب إبلاغ مستوى إداري أعلى لحسمه (سلمان، 2023: 43).

3-3 نظرة تعريفية عن الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي

الهدف من اصدار الدليل الاسترشادي هو لتقليل مخاطر التدقيق في التدقيق الداخلي في المؤسسات الحكومية من خلال توضيح كل تفاصيل التدقيق الداخلي بالإضافة الى التمكن من تكوين رأي حول الاداء الحكومي والالتزام بهذا الدليل يعد امر الزامي (6 : 2018 , Controller General Of Accounts) أصدر ديوان الرقابة الاتحادي دليل إسترشادي بوحدة التدقيق الداخلي في عملها ويكون اساس لعمل اقسام التدقيق الداخلي، وتم العمل به بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي الذي تم تعميمه على الوزارات والدوائر المعنية بموجب الكتاب ذات العدد (3303/5/5) المؤرخ في 2007/5/14، وتم إصدار نسخة محدثة في عام 2019 (ديوان الرقابة الاتحادي، 2019). ضم الدليل العناصر الاتية كما يعرضها الجدول (1)

الجدول (1) الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي الحكومية

الفصل الرابع الإجراءات العملية لتنفيذ مهام التدقيق	الفصل الثالث تشكيل وحدات التدقيق الداخلي وإدارة نشاطها	الفصل الثاني الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي	الفصل الأول نظام الرقابة الداخلية
♦ إجراءات تدقيق الحسابات الختامية	♦ أهمية تحديد موقع التدقيق الداخلي في الوحدات التنظيمية	♦ مفهوم التدقيق الداخلي	♦ المبادئ والمفاهيم.
♦ إجراءات تدقيق حسابات الموجودات والمطلوبات	♦ الهيكل التنظيمي للتدقيق الداخلي	♦ معايير التدقيق الداخلي الدولية	♦ أهمية الرقابة الداخلية
♦ إجراءات تدقيق حسابات النتيجة	♦ إستقلالية التدقيق الداخلي	-	♦ اقسام الرقابة الداخلية
♦ إجراءات تدقيق حسابات التكاليف	♦ مهام مدير التدقيق الداخلي	-	♦ مقومات الرقابة الداخلية
♦ إجراءات الرقابة والتدقيق على الانظمة المالية المؤتمتة	♦ الهدف من إعداد تقارير التدقيق الداخلي	-	♦ تقويم الرقابة الداخلية
♦ إجراءات تدقيق العقود	♦ صفات التقرير الجيد	-	♦ الحاكمية
-	♦ أنواع التقارير	-	♦ خرائط الانسياب



♦ إطار الرقابة الداخلية وفق المخاطر	-	♦ عناصر تقرير التدقيق الداخلي	-
	-	♦ العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي	-
	-	♦ مراحل عمل المدقق الداخلي	-
	-	♦ الهدف من إعداد تقارير التدقيق الداخلي	-

المصدر: اعداد الباحثة إستنادا الى الدليل الاسترشادي لعام 2019 (ديوان الرقابة المالية الاتحادي، 2019)

3. الجانب العملي من البحث

يبين الجانب العملي لمتغيرات البحث والذي يتضمن عرض ومناقشة النتائج التي تم الوصول اليها عن طريق البرنامج الاحصائي SPSS وتفسيرها بموجب اجابات افراد عينة البحث واختبار الفرضيات من خلال استخدام اسلوب التحليل الكمي ومنها (الأوساط الحسابية، الانحراف المعياري، الاهمية النسبية) للسئلة المتعلقة بمتغيرات البحث. وكذلك علاقة الارتباط والتاثير بين المتغير المستقل (معايير الصفات) والمتغير التابع (معايير الاداء).

المحور الاول: اختبار مستوى اهمية متغيرات البحث/ اختبار خصائص افراد عينة البحث.

تم توزيع 57 استمارة على مجتمع البحث وكانت الاستمارات المستعادة عددها (50) استمارة من المدراء والموظفين في جميع اقسام مديرية المرور العامة. والجدول (2) يبين خصائص افراد عينة البحث من حيث (النوع الاجتماعي، الفئة العمرية، التحصيل الدراسي، عدد سنوات الخدمة، التخصص العلمي)

الجدول (2) خصائص افراد عينة البحث

الخصائص	الفئة	العدد	النسبة المئوية
المؤهل العلمي	بكالوريوس	30	60 %
	ماجستير	4	8 %
	دكتوراه	8	16 %
	دبلوم	6	12 %
	اخرى	2	4 %
المجموع			100 %
التخصص العلمي	محاسبة	18	36 %
	ادارة اعمال	20	40 %
	اقتصاد	9	18 %
	اخرى	3	6 %
	المجموع	50	100 %
عدد سنوات الخبرة	اقل من سنة	0	0 %
	من سنة - اقل من 5 سنوات	18	36 %
	من 5 - اقل من 10 سنو	15	30 %
	من 10 - اقل من 15	15	30 %
	اكثر من 15 سنة	2	4 %
المجموع			100 %
المسمى الوظيفي	مدير فرع	0	0 %
	مراقب	9	18 %
	مدقق داخلي	16	32 %

مراقب امتثال	4	8 %
رئيس قسم	12	24 %
اخرى	9	18 %
المجموع	50	100 %

المحور الثاني: اختبار مستوى الالتزام بمعايير الصفات المستندة الى الدليل الاسترشادي

تتضمن هذه الفقرة عرض وتحليل استجابات افراد عينة البحث حول المتغير المستقل (معايير الاداء) وبالاتتماد على مقياس ليكرت الخماسي، كما هو موضح في الجدول (3) :

أ. الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات. يتكون هذا البعد من ثلاث فقرات، كانت اعلى قيمة للوسط الحسابي فيها لفقرة (الالتزام بمبادئ المهنة وأخلاقيتها ومعاييرها)، التي بلغت (4.51) وبانحراف معياري (0.562) وبمستوى اهتمام ممتاز. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي للفقرة (عرضه ميثاق عمل التدقيق الداخلي على مجلس الإدارة والادارة التنفيذية) والتي بلغت (4.06) وبانحراف معياري (0.806)، وبمستوى اهتمام جيد. وهذا يعكس الالتزام باخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي وتنفيذ ما جاء الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي

ب. الاستقلالية والموضوعية. يتمثل هذا البعد بثمانية فقرات، كانت اعلى قيمة للوسط الحسابي فيها لفقرة (تتبع ادارة التدقيق الداخلي لاعلى مستوى في الهيكل التنظيمي في المديرية) والتي بلغ الوسط الحسابي لها (4.66) وبانحراف معياري (0.482) وبمستوى اهتمام ممتاز. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي للفقرة (يتأكد مدير التدقيق الداخلي من ان موظفيه لايدققون اعمال قام بها اقرباء له) والتي بلغ الوسط الحسابي لها (3.34) وبانحراف معياري (1.589)، وبمستوى اهتمام متوسط. هذا يعزز مهام التدقيق الداخلي من خلال جعله تابع لاعلى مستوى في الهيكل التنظيمي في المديرية.

ج. العناية المهنية. يتمثل هذا البعد بسبعة فقرات، كانت اعلى قيمة للوسط الحسابي فيها لفقرة (يتمتع المدققين الداخليين كوحدة واحدة متكاملة بمعرفة المهارات الكافية والخاصة بالمهنة)، والتي بلغت (4.51) وبانحراف معياري (0.507) وبمستوى اهتمام ممتاز. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي لفقرة (يحرص المدقق الداخلي على التحصيل العلمي والمهني لتطوير مهاراته) والتي بلغت (3.71) وبانحراف معياري (0.893)، وبمستوى اهتمام جيد. مما يعني حرص مديرية المرور العامة على اهمية التحصيل العلمي والمهني لتطوير مهارات منتسبيها.

د. برنامج تأكيد الجودة. يتمثل هذا البعد بستة فقرات، كانت اعلى قيمة للوسط الحسابي فيها لفقرة (يقوم المدقق الداخلي بتقييم العمل الاداري بتقديم الخطط المعتمدة لتحقيق اهداف قسم التدقيق الداخلي في المديرية) والتي بلغت (4.11) وبانحراف معياري (0.323) وبمستوى اهتمام جيد جدا. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي لفقرة (يقوم المدقق الداخلي بتقويم الاداء باستخدام الموازنات التقديرية والتكاليف المعيارية) والتي بلغت (3.49) وبانحراف معياري (0.658) وبمستوى اهتمام متوسط. هناك اهتمام منخفض في مجال تقييم الاداء باستخدام الموازنات التقديرية والتكاليف المعيارية، في مديرية المرور العامة.

جدول (3) وصف وتشخيص افراد عينة البحث لمستوى الالتزام بمعايير الصفات

ت	السؤال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية %
الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات				
1	عرضه ميثاق عمل التدقيق الداخلي على مجلس الإدارة والادارة التنفيذية.	4.06	0.802	81
2	السماح للتدقيق الداخلي الوصول والإطلاع على السجلات، وعدم تحديد نطاق عمله.	4.31	0.832	86
3	الالتزام بمبادئ مهنة وأخلاقيتها، ومعاييرها.	4.51	0.562	90
	الوسط العام	4.290	0.732	85.6



الاستقلالية والموضوعية			
4	يمنح مجلس الادارة المدقق الداخلي صلاحيات كافية للقيام باعماله بكفاءة وفعالية.	4.17	0.923
5	يتأكد مدير التدقيق الداخلي من ان موظفيه لا يدققون اعمال قام بها اقرباء لهم.	3.34	1.589
6	لا تؤثر العلاقات الشخصية بين موظفي المديرية والمدقق الداخلي على عملية التدقيق.	4.34	0.938
7	يقوم المدقق الداخلي بعرض الحقائق التي اظهرها التدقيق بدون اي تأثير خارجي.	4.26	0.852
8	يملك المدقق الداخلي الحرية في اختيار الميادين والانشطة التي يجب فحصها.	3.91	0.658
9	تتبع ادارة التدقيق الداخلي لاعلى مستوى في الهيكل التنظيمي في المديرية	4.66	0.482
10	تضمن الادارة العليا معالجة ملاحظات المدقق الداخلي واتخاذ الاجراءات المناسبة لتنفيذ الاقتراحات والتوصيات وتعاون الجهات التي يتم مراجعتها.	4.60	0.604
11	يحرص مدير التدقيق الداخلي على ان الموظفين المنتقلين من اقسام وادارات اخرى الى دائرة التدقيق الداخلي في المديرية لا يدققون ما انجزوه في دوائرهم السابقة.	3.66	0.873
	الوسط العام	4.117	0.864
العناية المهنية			
12	يشرف مدير التدقيق الداخلي على تنفيذ العمل حسب خطوات البرنامج المعتمد.	4.23	0.910
13	لدى المدققين الداخليين المام كافي بمعايير التدقيق الداخلي.	4.31	0.832
14	يحرص المدقق الداخلي على التحصيل العلمي المستمر والمهني لتطوير مهاراته.	3.71	0.893
15	يتمتع المدققين الداخليين كوحدة واحدة متكاملة بمعرفة المهارات الكافية والخاصة بالمهنة.	4.51	0.507
16	يحرص المدقق الداخلي باستمرار على متابعة التطورات الحاصلة على معايير التدقيق الداخلي ويستند اليها عند اداء عمله.	3.97	0.785
17	ياخذ المدقق الداخلي في الاعتبار عند بذل العناية المهنية اللازمة، كفاءة وكفاية ادارة المخاطر والرقابة وعمليات التحكم في أنشطة المديرية.	3.77	0.750
18	يحرص مدير التدقيق على تأمين التعميمات الملائمة للمرؤوسين في بداية كل عملية مراجعة.	4.17	0.382
	الوسط العام	4.095	0.603
برنامج تاكيد وتحسين الجودة			
19	تتم عملية التقييم المستمر للمدقق الداخلي لبيان مدى الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي.	3.80	0.868
20	يقوم المدقق الداخلي بتقويم الاداء باستخدام الموازنات التقديرية والتكاليف المعيارية.	3.49	0.658
21	يقوم المدقق الداخلي بالتحقق في انسجام الانظمة المطبقة مع الخطط والاجراءات والانظمة.	3.63	0.490
22	تخضع نتائج اعمال ادارة التدقيق الداخلي للتقييم من قبل جهات خارجية بشكل دوري.	3.57	0.502



23	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من تطبيق معايير التدقيق الداخلي والدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالي الاتحادي.	3.89	0.583	77
24	يقوم المدقق الداخلي بتقييم العمل الإداري بتقديم الخطط المعتمدة لتحقيق أهداف قسم التدقيق الداخلي في المديرية.	4.11	0.323	82
	الوسط العام	3.748	0.570	74.5

المصدر: إعداد الباحثة استناداً إلى برنامج SPSS

المحور الثالث: اختبار مستوى الالتزام بمعايير الاداء المستندة الى الدليل الاسترشادي

تتضمن هذه الفقرة عرض وتحليل استجابات افراد عينة البحث حول المتغير التابع (معايير الاداء) وباعتماد على مقياس ليكرت الخماسي، والذي يتمثل بالابعاد الاتية:

أ. ادارة أنشطة التدقيق الداخلي. يتمثل هذا البعد بخمسة فقرات، وقد كانت اعلى قيمه للوسط الحسابي فيها لفقرة (يقوم المدقق الداخلي بالحصول على الموافقة اللازمة من الادارة على خطة التدقيق) والتي بلغت (3.77) وبانحراف معياري (0.547) وبمستوى اهتمام جيد. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي لفقرة (يجب على المدقق الداخلي دراسة النظام الداخلي واوراق العمل الخاصة بمجال التدقيق الداخلي) والتي بلغت (3.71) وبانحراف معياري (0.519) وبمستوى اهتمام جيد. ترى الباحثة هناك موافقة على خطة التدقيق الداخلي المنفذة في بداية كل سنة من قبل ادارة مديرية المرور العامة.

ب. معيار طبيعة العمل. يتمثل هذا البعد بستة فقرات، قد كانت اعلى قيمه للوسط الحسابي فيها لفقرة (يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من قيام المديرية بوضع معايير ومقاييس كافية لتحديد ما اذا كانت الاهداف قد تم تحقيقها) والتي بلغت (4.14) وبانحراف معياري (0.692) وبمستوى اهتمام ممتاز. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي لفقرة (يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من ملائمة الاهداف والسياسات الموضوعية من قبل مجلس الادارة وتحديد مدى تحقيق هذه الاهداف والسياسات وبيان الانحرافات والابلاغ عنها) والتي بلغت (3.91) وبانحراف معياري (0.853)، وبمستوى اهتمام جيد. يمكن القول ان هناك اهتمام من قبل المديرية بوضع معايير ومقاييس كافية لتحديد ما اذا كانت الاهداف قد تم تحقيقها، وان الانحرافات قد تم التبليغ عنها ومعالجتها.

ج. طبيعة التخطيط وتنفيذ عملية التدقيق. يتمثل هذا البعد بخمسة فقرات، كانت اعلى قيمه للوسط الحسابي فيها لفقرة (يتم متابعة المشاكل التي تظهرها التقارير وتحتاج الى متابعة سريعة وفورية) والتي بلغت (4.34) وبانحراف معياري (0.482) وبمستوى اهتمام جيد جداً. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي لفقرة (تقوم ادارة التدقيق بتحديد اهداف النشاط الذي سنتم مراجعته والطرق التي يتم استخدامها) والتي بلغت (4.09) وبانحراف معياري (0.981)، وبمستوى اهتمام جيد جداً. مما يؤكد قيام ادارة التدقيق بتحديد اهداف وطرق فحص النشاط محل التدقيق، مع معالجة المشاكل حال حدوثها.

د. توصيل النتائج. يتمثل هذا البعد بثلاثة فقرات، كانت اعلى قيمه للوسط الحسابي فيها لفقرة (تقوم ادارة التدقيق الداخلي بايصال نتائج عملية التدقيق الى الجهات المناسبة) والتي بلغت (4.17) وبانحراف معياري (0.747) وبمستوى اهتمام جيد جداً. في حين كانت اقل قيمة للوسط الحسابي هي لفقرة (تقوم ادارة التدقيق الداخلي بوضع بعض القيود على توزيع نتائج التدقيق لجهات خارجية) التي بلغت (3.86) وبانحراف معياري (0.648)، وبمستوى اهتمام جيد. ترى الباحثة يتم ايصال نتائج عملية التدقيق الداخلي الى الجهات ذات العلاقة، مع تقييد الوصول اليها من جهات ليس لها صلة بمديرية المرور، حفاظاً على سرية المعلومات.

جدول (4) وصف وتشخيص افراد عينة البحث لمعايير الاداء

ت	السؤال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية %
ادارة أنشطة التدقيق الداخلي				
25	يقوم المدقق الداخلي بالتخطيط لكل عملية تدقيق على حدة وتقييم المخاطر.	4.14	0.845	82
26	يجب على المدقق الداخلي الحصول على معلومات مسبقة تستخدم كأساس لعملية التدقيق.	3.89	0.676	77

27	يجب على المدقق الداخلي دراسة النظام الداخلي واوراق العمل الخاصة بمجال التدقيق الداخلي.	3.71	0.519	74
28	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من ان موارد التدقيق الداخلي مناسبة وكافية وموزعة بكفاءة.	3.86	0.810	77
29	يقوم المدقق الداخلي بالحصول على الموافقة اللازمة من الادارة على خطة التدقيق.	3.77	0.547	75
	الوسط العام	3.874	0.679	77
طبيعة العمل				
30	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من ملائمة الاهداف والسياسات الموضوعية من قبل مجلس الادارة وتحديد مدى تحقيق هذه الاهداف والسياسات وبيان الانحرافات والابلاغ عنها.	3.91	0.853	78
31	يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من ان النواحي الرقابية على السجلات والتقارير كافية وفعالة.	4.06	0.802	81
32	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من فعالية الوسائل المستخدمة في حماية الاصول.	3.83	0.664	76
33	يتأكد المدقق الداخلي من وجود ومطابقة الاصول مع السجلات بالجرد المفاجي بشكل دوري.	4.09	0.445	81
34	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من قيام المديرية بوضع معايير ومقاييس كافية لتحديد ما اذا كانت الاهداف قد تم تحقيقها.	4.14	0.692	82
35	تساهم أنشطة التدقيق الداخلي في تطوير ادارة المخاطر وانظمة الرقابة في المديرية.	3.66	0.591	73
	الوسط العام	3.948	0.674	78.5
طبيعة التخطيط وتنفيذ عملية التدقيق				
36	تقوم ادارة التدقيق بتحديد اهداف النشاط الذي ستم مراجعته والطرق التي يتم استخدامها.	4.09	0.981	81
37	يقوم المدققين الداخليين برفع تقارير عن نتائج التدقيق فور الانتهاء منها.	4.51	0.562	90
38	يتضمن التقرير النهائي عن عملية التدقيق الداخلي الراي الشامل للمدقق الداخلي.	4.14	0.879	82
39	تتضمن التقارير اهداف عملية التدقيق.	4.46	0.505	89
40	يتم متابعة المشاكل التي تظهرها التقارير وتحتاج الى متابعة سريعة وفورية.	4.34	0.482	86
	الوسط العام	4.308	0.681	85.6
توصيل النتائج ومتابعة سير العمل				
41	يقوم المدققون الداخليون بتناقل نتائج التدقيق متضمنة اهداف ونتائج وتوصيات مهمة.	4.09	0.853	81
42	تقوم ادارة التدقيق الداخلي بايصال نتائج عملية التدقيق الى الجهات المناسبة.	4.17	0.747	83
43	تقوم ادارة التدقيق الداخلي بوضع بعض القيود على توزيع نتائج التدقيق لجهات خارجية.	3.86	0.648	77
	الوسط العام	4.04	0.749	80.3

المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

المحور الرابع. اختبار العلاقة بين تطبيق معايير الصفات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء.

أولاً. اختبار علاقة الارتباط بين تطبيق معايير الصفات والالتزام بتطبيق معايير الاداء. لغرض التحقق من صحة الفرضية والفرضيات الفرعية عنها، قامت الباحثة باختبارات اعتمدت على معامل الارتباط (Spearman) للتعرف على مدى وجود علاقة ارتباط معنوية بين متغيرات البحث على وفق فرضيات البحث. تم استخدام مصفوفة (Spearman) للتعرف على مدى وجود علاقة بين تطبيق معايير الصفات للتدقيق الداخلي في الالتزام بتطبيق معايير الاداء. يتبين من خلال التحليل الاحصائي وجود علاقة ارتباط بين معايير الصفات ومعايير الاداء، ذات دلالة معنوية مقدارها (0.673) وعند مستوى معنوية 0.000، كما هو موضحا في الجدول (5). وهذا يعني قبول الفرضية البديلة التي تنص على "وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين تطبيق معايير الصفات والالتزام بتطبيق معايير الاداء في المديرية المرور العامة المبحوثة".

الجدول (5) مصفوفة ارتباط Spearman من وجهة نظر عينة البحث

معايير الصفات	B ₄	B ₃	B ₂	B ₁	B
معايير الاداء	0.693	0.763	0.443	0.813	0.673

المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

1. اختبار العلاقة بين الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات ومعايير الاداء (B1). من خلال الجدول (5) يتبين وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات ومعايير الاداء، بقيمة 0.813 عند مستوى معنوية 0.000، وهذا يعني قبول الفرضية الفرعية الأولى "وجود ارتباط بين تطبيق معيار الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات والالتزام بتطبيق معايير الاداء" من وجهة نظر عينة البحث.
2. اختبار العلاقة بين الاستقلالية والموضوعية ومعايير الاداء (B2). يعكس الجدول (5) علاقة الارتباط بين الاستقلالية والموضوعية ومعايير الاداء، ومنه يتضح وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بقيمة (0.443)، وهذا يعني قبول الفرضية الفرعية "وجود ارتباط بين تطبيق معيار الاستقلالية والموضوعية والالتزام بتطبيق معايير الاداء"، من وجهة نظر عينة البحث.
3. اختبار العلاقة بين العناية المهنية ومعايير الاداء (B3). يوضح الجدول (5) وجود علاقة الارتباط بين العناية المهنية ومعايير الاداء، بقيمة (0.763) مما يعني وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية، وهذا يعني قبول الفرضية الفرعية الثانية "وجود ارتباط بين تطبيق معيار العناية المهنية والالتزام بتطبيق معايير الاداء"، من وجهة نظر عينة البحث.
4. اختبار العلاقة بين برنامج تاكيد جودة التدقيق الداخلي ومعايير الاداء (B4). من خلال ما يعرضه الجدول (5)، وجود علاقة ارتباط بين برنامج تاكيد جودة التدقيق الداخلي ومعايير الاداء بقيمة (0.693)، وهذا يعني قبول الفرضية الفرعية "وجود ارتباط بين تطبيق معيار برنامج تاكيد جودة التدقيق الداخلي والالتزام بتطبيق معايير الاداء"، من وجهة نظر عينة البحث.

ثانياً. اختبار الفرضية الرئيسية الثانية. يوجد اثر ذو دلالة احصائية بين تطبيق معايير الصفات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء على مستوى المديرية المرور العامة. تحليل مستويات تأثير متغيرات البحث وكالاتي: يتضح من الجدول (6) أن معايير الصفات للتدقيق الداخلي كمتغير مستقل ذو أثر يحتوي على دلالة معنوية على معايير الاداء كمتغير تابع كما يوضحها اختبار (F)، إذ كانت قيمته (45.475) وهذا يعني ثبوت معنوية التأثير، وعلماً أن معامل التحديد (R^2) قد كانت قيمته (579) ومعامل الانحدار (B) قد كانت قيمته (0.890) وعند مستوى معنوية (0.000) اقل من (0.05) وهذا يعني أن معايير الصفات كمتغير مستقل يشرح ويفسر (57%) من التغيرات الحاصلة في المتغير التابع، وهذا يعني أن (43%) من المتغيرات تعود لمتغيرات أخرى غير ظاهرة في أنموذج البحث من وجهة نظر عينة البحث، وهذا يعني قبول الفرضية الرابعة والتي تنص على "يوجد اثر ذو دلالة احصائية بين تطبيق معايير الصفات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء على مستوى المديرية المرور العامة".

الجدول (6) تحليل أثر تطبيق معايير الصفات في الالتزام بمعايير الاداء من وجهة نظر عينة البحث

معايير الاداء						المتغيرات
R	R ²	F		B		
		F	Sign	B	Sign	
من وجهة نظر عينة البحث						
0.761	0.579	45.475	0.000	0.890	0.000	معايير الصفات للتدقيق الداخلي



المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

1. أثر تطبيق الغرض- الصلاحيات- المسؤوليات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء

يتضح من الجدول (7) أن الغرض _ الصلاحيات _ المسؤوليات كمتغير مستقل ذو أثر يحتوي على دلالة معنوية في تطبيق معايير الاداء كمتغير تابع كما يوضحها اختبار (F) إذ كانت قيمته (80.33) وهذا يعني ثبوت معنوية التأثير، وعلماً أن معامل التحديد (R^2) قد كانت قيمته (720) ومعامل الانحدار (B) قد كانت قيمته (0.910) وعند مستوى معنوية (0.000) اقل من (0.05) وهذا يعني أن الغرض _ الصلاحيات _ المسؤوليات كمتغير مستقل يشرح ويفسر (72%) من التغيرات الحاصلة في المتغير التابع، وهذا يعني أن (28%) من المتغيرات تعود لمتغيرات أخرى غير ظاهرة في أنموذج البحث من وجهة نظر مديرية المرور العامة. قبول الفرضية الفرعية الاولى والتي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار الغرض _ الصلاحيات _ المسؤوليات والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

الجدول (7) تحليل إثر تطبيق الغرض _ الصلاحيات _ المسؤوليات في الالتزام بتطبيق معايير الاداء

معايير الاداء						المتغيرات
R	R ²	F		B		
		F	Sign	B	Sign	
من وجهة نظر عينة البحث						الغرض _ الصلاحيات _ المسؤوليات
0.9	0.720	80.33	0.000	0.910	0.000	

المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

2. أثر تطبيق الاستقلالية والموضوعية في الالتزام بتطبيق معايير الاداء

يتضح من الجدول (8) أن الاستقلالية والموضوعية كمتغير مستقل ذو أثر يحتوي على دلالة معنوية في تطبيق معايير الاداء كمتغير تابع كما يوضحها اختبار (F) إذ كانت قيمته (14.554) وهذا يعني ثبوت معنوية التأثير، وعلماً أن معامل التحديد (R^2) قد كانت قيمته (306) ومعامل الانحدار (B) قد كانت قيمته (0.532) وعند مستوى معنوية (0.001) اقل من (0.05) وهذا يعني أن الاستقلالية والموضوعية كمتغير مستقل يشرح ويفسر (30%) من التغيرات الحاصلة في المتغير التابع، وهذا يعني أن (70%) من المتغيرات تعود لمتغيرات أخرى غير ظاهرة في أنموذج البحث من وجهة نظر مديرية المرور العامة. قبول الفرضية الفرعية الثانية والتي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار الاستقلالية والموضوعية والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

الجدول (8) تحليل اثر تطبيق الاستقلالية والموضوعية في الالتزام بتطبيق معايير الاداء

معايير الاداء						المتغيرات
R	R ²	F		B		
		F	Sign	B	Sign	
من وجهة نظر عينة البحث						الاستقلالية والموضوعية
0.553	.306	14.554	0.001	0.532	0.001	

المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

3. أثر تطبيق العناية المهنية في الالتزام بتطبيق معايير الاداء

يتضح من الجدول (9)، أن العناية المهنية كمتغير مستقل ذو أثر يحتوي على دلالة معنوية على معايير الاداء كمتغير تابع كما يوضحها اختبار (F)، إذ كانت قيمته (87.495) وهذا يعني ثبوت معنوية التأثير، وعلماً أن معامل التحديد (R^2) قد كانت قيمته (726)، ومعامل الانحدار (B) كانت قيمته (0.777) عند مستوى معنوية (0.000) اقل من (0.05) وهذا يعني أن العناية المهنية كمتغير مستقل يشرح ويفسر (72%) من التغيرات الحاصلة في المتغير التابع، وهذا يعني أن (28%) من المتغيرات تعود لمتغيرات أخرى غير ظاهرة في أنموذج البحث من وجهة نظر عينة البحث، وهذا يعني قبول الفرضية

الفرعية الثالثة والتي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار العناية المهنية والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

الجدول (9) تحليل اثر تطبيق العناية المهنية في الالتزام بتطبيق معايير الاداء من وجهة نظر عينة البحث

معايير الاداء						المتغيرات
R	R ²	F		B		
		F	Sign	B	Sign	
						من وجهة نظر عينة البحث
0.852	.726	87.495	0.000	0.777	0.000	العناية المهنية

المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

4. أثر تطبيق برنامج تاكيد وتحسين الجودة في الالتزام بتطبيق معايير الاداء

يتضح من الجدول (10)، أن معيار برنامج تأكيد وتحسين الجودة كمتغير مستقل ذو أثر يحتوي على دلالة معنوية على معايير الاداء كمتغير تابع كما يوضحها اختبار (F)، إذ كانت قيمته (31.682) وهذا يعني ثبوت معنوية التأثير، وعلماً أن معامل التحديد (R²) قد كانت قيمته (490) ومعامل الانحدار (B) قد كانت قيمته (1.161) وعند مستوى معنوية (0.000) اقل من (0.05) وهذا يعني أن برنامج تأكيد وتحسين الجودة كمتغير مستقل يشرح ويفسر (49%) من التغيرات الحاصلة في المتغير التابع، وهذا يعني أن (51%) من المتغيرات تعود لمتغيرات أخرى غير ظاهرة في نموذج البحث من وجهة نظر عينة البحث، وهذا يعني قبول الفرضية الفرعية الرابعة والتي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين تطبيق معيار برنامج تاكيد وتحسين الجودة والالتزام بتطبيق معايير الاداء في مديرية المرور العامة".

الجدول (10) تحليل تطبيق برنامج تاكيد وتحسين الجودة في معايير الاداء من وجهة نظر عينة البحث

معايير الاداء						المتغيرات
R	R ²	F		B		
		F	Sign	B	Sign	
من وجهة نظر عينة البحث						
0.700	0.490	31.682	0.000	1.161	0.000	برنامج تاكيد وتحسين الجودة

المصدر: إعداد الباحثة استناداً الى برنامج SPSS

4. الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات

1. اوضحت الدراسة ان مديرية المرور العامة تطبق معايير التدقيق الداخلي بدرجة كافية.
2. هناك تفاوت في تطبيق معايير الصفات للتدقيق الداخلي في مديرية المرور العامة حيث كانت تتراوح الاهمية النسبية ما بين الجيدة- الممتازة.
3. هناك تفاوت في تطبيق معايير الاداء للتدقيق الداخلي في مديرية المرور العامة حيث كانت تتراوح الاهمية النسبية ما بين الجيدة - الممتازة.
4. اظهرت الدراسة ان مديرية المرور العامة تطبق المعايير الصفات وابعادها بصورة جيدة ولكن تحتاج الى تعزيز الاتي:
 - حث التدقيق الداخلي على جعل موظفيه يدققون اعمالهم بصورة ممتازة.
 - حث المدقق الداخلي على حرصه بالتحصيل العلمي المستمر لتطوير مهاراته.
 - حث المدقق الداخلي على تقويم الاداء باستخدام الموازنات التقديرية والتكاليف المعيارية.
5. اظهرت الدراسة ان مديرية المرور العامة تطبق معايير الاداء وابعادها بصورة جيدة ولكن تحتاج الى تعزيز الاتي:
 - يجب على المدقق الداخلي دراسة النظام الداخلي واوراق العمل الخاصة بمجال التدقيق الداخلي.
 - حث ادارة التدقيق على تحديد اهداف النشاط الذي ستم مراجعته والطرق التي يتم استخدامها.

ثانياً. التوصيات

- في ضوء الاستنتاجات التي تم التوصل إليها، توصلت الباحثون الى العديد من التوصيات واهمها:
1. ضرورة تعزيز الاهتمام بتطبيق معايير التدقيق الداخلي في مديرية المرور العامة بشكل اكبر مما هو مطبق.
 2. ضرورة قيام مديرية المرور العامة باعطاء اهمية بالغة حول تطبيقات معايير الصفات ومعايير الاداء.
 3. ضرورة ان يكون لدى المدققين الداخليين المعرفة الكاملة بمعايير التدقيق الداخلي.
 4. ضرورة تعزيز قدرات المدققين الداخليين العلمية والمهنية.
 5. ضرورة متابعة المدققين الداخليين باستمرار التطورات والمستجدات في مجال العلوم المتعلقة بالمراجعة والتدقيق.

المصادر

1. بو غازي، إسماعيل (2020)، توافق معايير التدقيق الداخلي الدولية مع الممارسات المهنية في شركات المساهمة الجزائرية: دراسة ميدانية لأراء بعض المدققين الداخليين، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، مجلد 7، عدد 4.
2. ثامر، شيماء قاسم، (2020)، دور معايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية / دراسة تطبيقية، رسالة مقدمة الى مجلس الكلية التقنية الإدارية / بغداد وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير التقني في تقنيات المالية والمحاسبية.
3. جمعة، أحمد حلمي، 2009، الإتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكد، دار صفاء للنشر والتوزيع.
4. الخطيب، خالد راغب، 2010، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع.
5. الذنيبات، علي عبد القادر، 2010، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية: نظرية وتطبيق، شركة مطابع الأرز.
6. سلمان، محمد كاظم، (2023)، دور معايير الاداء المهني الدولية في تعزيز اجراءات التدقيق الداخلي للحد من الفساد المالي/ دراسة تحليلية، رسالة مقدمة الى مجلس الكلية التقنية الإدارية / بغداد وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير التقني في تقنيات المالية والمحاسبية.
7. العبادي، هيثم ممدوح حمدان السليحات، نمر عبد الحميد ، (2015)، دور الحاكمية المؤسسية للشركات في تطوير معايير التدقيق الداخلي الدولية، مجلة الفكر المحاسبي، مجلد 19، عدد 2.
8. عبد المنعم، أسامة عبد القادر، يس عبد الرحيم إبراهيم، محمد المعترز المجتبى، (2019)، أثر تطبيق معايير المراجعة الداخلية في دعم مقومات حوكمة المصارف السودانية، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، مجلد 20، عدد 1.
9. عساس، مريم ، حوري ، زينب ، (2020)، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المصرفية في ضوء معايير التدقيق الدولية: دراسة عينة من المصارف لولاية سكيكدة، مجلة البشائر الاقتصادية، مجلد 6، عدد 1.
10. كرار، محمد حسن محمد، (2022)، دور المراجعة الداخلية في تدعيم حوكمة الشركات، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، مجلد 8، عدد 1.
11. محمود، وائل حسين محمد، (2020)، مدخل مقترح لتطوير المراجعة الداخلية في ظل بيئة البيانات الضخمة (دراسة ميدانية)، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة ، جامعة عين شمس، مجلد 24، عدد 1.
12. مسمار، هاشم مروان، (2015)، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي الدولية في المستشفيات الخاصة الأردنية، رسالة ماجستير ، جامعة آل البيت.
13. المضواحي، آمال (2021)، مدى الالتزام بمعايير المراجعة الداخلية واثره على جودة المراجعة الداخلية في البنوك اليمنية العاملة في امانة العاصمة، مجلة جامعة الرازي للعلوم الإدارية والانسانية، مجلد 2، عدد 1.

14. المقدم، عبد الباقي، (2016)، التدقيق الداخلي ودوره كأداة فعالة في تحسين اتخاذ القرار: دراسة حالة مطاحن الواحات، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
15. الوردات، خلف عبدالله، (2017)، "دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA"، دار الوراق للنشر والتوزيع.
16. ديوان الرقابة المالية الاتحادي، 2019. "الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق"
17. The Institute of Internal Auditors , Global Internal Audit Standers , 2024
https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/globalinternalauditstandards_2024january9_printable.pdf
18. The Institute of Internal Auditors , Global Internal Audit Standers , 2017
19. Pickett, K. H. Spencer. The internal auditing handbook / K.H. Spencer Pickett. – 3rd ed , Wiley.
20. Moeller, Robert R. , Brink's modern internal auditing : a common body of knowledge / Robert Moeller. – 7th ed , Wiley.
21. controller general of accounts , India , Internal Audit Handbook for central civil ministries / departments , 2018 .